

# **PENGARUH KEPATUHAN AUDITOR PADA KODE ETIK DAN ETIKA PROFESI TERHADAP KUALITAS AUDIT**

**(Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di DKI Jakarta)**



## **SKRIPSI**

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Sarjana (S1)  
pada Program Sarjana Fakultas Ekonomika dan Bisnis  
Universitas Diponegoro

Disusun oleh:

**MAYURI AHDA VALEN**

**NIM. 12030114140171**

**FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS  
UNIVERSITAS DIPONEGORO  
SEMARANG**

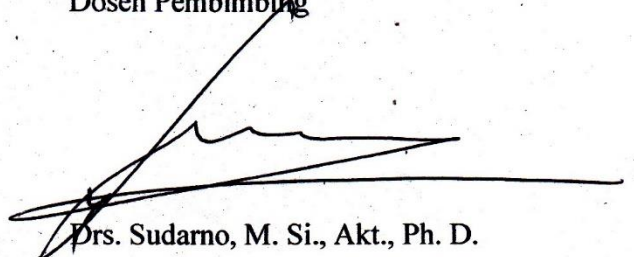
**2018**

## **PERSETUJUAN SKRIPSI**

Nama Penyusun : Mayuri Ahda Valen  
Nomor Induk Mahasiswa : 12030114130171  
Fakultas/ Jurusan : Ekonomika dan Bisnis / Akuntansi  
Judul Skripsi : **PENGARUH KEPATUHAN AUDITOR  
PADA KODE ETIK DAN ETIKA  
PROFESI TERHADAP KUALITAS  
AUDIT** (Studi Empiris pada Kantor Akuntan  
Publik di DKI Jakarta)  
Dosen Pembimbing : Drs. Sudarno, M. Si., Akt., Ph. D.

Semarang, 9 Agustus 2018

Dosen Pembimbing



Drs. Sudarno, M. Si., Akt., Ph. D.

NIP. 19650520 199001 1001

## **PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN**

Nama Penyusun : Mayuri Ahda Valen

Nomor Induk Mahasiswa : 12030114140171

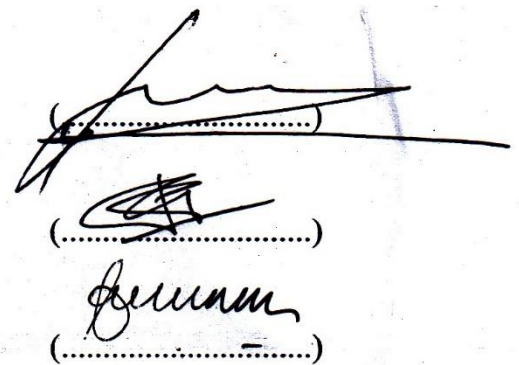
Fakultas/ Jurusan : Ekonomika dan Bisnis / Akuntansi

Judul Skripsi : **PENGARUH KEPATUHAN AUDITOR  
PADA KODE ETIK DAN ETIKA  
PROFESI TERHADAP KUALITAS  
AUDIT** (Studi Empiris pada Kantor Akuntan  
Publik di DKI Jakarta)

**Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 20 September 2018**

Tim Penguji

1. Drs. Sudarno, M.Si., Akt., Ph.D.
2. Surya Raharja, S.E., M.Si., Akt., Ph.D
3. Wahyu Meiranto, S.E., M.Si., Akt.



(.....)

(.....)

(.....)

## **PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI**

Yang bertanda tangan dibawah ini saya, Mayuri Ahda Valen menyatakan bahwa skripsi dengan judul: Pengaruh kepatuhan auditor pada kode etik dan etika profesi terhadap kualitas audit (studi empiris pada auditor kantor akuntan publik DKI Jakarta), adalah hasil tulisan saya sendiri. Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan/tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin itu, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan penulis aslinya. Apabila saya melakukan tindakan yang bertentangan dengan hal tersebut di atas, baik disengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri. Bila kemudian terbukti bahwa saya melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan oleh Universitas batal saya terima.

Semarang, 9 Agustus 2018

Yang membuat pernyataan,

(Mayuri Ahda Valen)

NIM : 12030114140171

## **ABSTRACT**

*The purpose of this study is to determine the impact of auditor's compliance to integrity, independency, professional efficiency, professional conduct, and confidentiality of information as ethical code of auditing on audit quality.*

*The study used primary data by sending questionnaires to auditors work at DKI Jakarta Public Accounting Firm which listed in Otoritas Jasa Keuangan. Out of 152 questionnaires distributed, 102 were collected and analyzed using multiple regression analysis with SPSS 22.0.*

*The test results proved that auditor's compliance to integrity, independency, professional efficiency, professional conduct, and confidentiality of information as the ethical rules of auditing had positively significant impact on audit quality. It means the higher auditor's compliance to ethical rules of auditing, the greater the impact on the quality of audit*

*Key Words : Audit Quality, Integrity, Independency, Professional efficiency, Professional conduct, and Confidentiality Information*

## **ABSTRAK**

Tujuan dilakukan penelitian ini adalah untuk menguji pengaruh kepatuhan auditor pada integritas, independensi, tingkat efisiensi, perilaku profesional, dan kerahasiaan informasi sebagai kode etik dan etika profesi terhadap kualitas audit.

Penelitian ini menggunakan data primer dengan menyebarkan kuesioner pada auditor yang bekerja di Kantor Akuntan Publik DKI Jakarta yang terdaftar di Otoritas Jasa Keuangan. Dari 152 kuesioner yang disebar, dapat diterima kembali 102 kuesioner yang diolah datanya menggunakan analisis regresi berganda dengan program SPSS 22.0.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa kepatuhan auditor pada integritas, independensi, tingkat efisiensi, perilaku profesional, dan kerahasiaan informasi sebagai kode etik dan etika profesi memiliki pengaruh positif signifikan terhadap kualitas audit. Hasil ini membuktikan bahwa semakin tinggi kepatuhan auditor pada kode etik dan etika profesi audit, semakin tinggi juga kualitas audit yang dihasilkan.

**Kata Kunci** : Kualitas Audit, Integritas, Independensi, Tingkat Performa (Efisiensi), Kompetensi, Perilaku Profesional, Kerahasiaan Informasi

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

*“Sesungguhnya bersama kesulitan itu ada kemudahan, Maka apabila engkau telah selesai (dari sesuatu urusan) tetaplah bekerja keras (untuk urusan yang lain)”*

(Q.S Al-Insyirah 5-6)

*“It doesn’t matter how slowly you go as long as you don’t stop.” – Confucius*

Skripsi ini saya persembahkan untuk:

Bapak saya Yusup Ansori, Ibu saya Peni Kamalijah, adik saya Yesenia Khansa  
Labiba, dan seluruh keluarga besar.

## **KATA PENGANTAR**

Puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah Yang Maha Kuasa yang telah senantiasa melimpahkan segala berkah dan nikmat-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi berjudul “Pengaruh Kepatuhan Auditor pada Kode Etik dan Etika Profesi terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di DKI Jakarta)”, sebagai salah satu syarat untuk penyelesaian studi Program Sarjana (S1) Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomika dan Bisnis, Universitas Diponegoro Semarang.

Sejak awal hingga selesainya penyusunan skripsi ini, penulis menyadari bahwa selama proses penyusunan berlangsung, penulis dapat menghadapi segala hambatan berkat bantuan, saran, bimbingan, do’a, serta dorongan dari berbagai pihak yang tanpa lelah memberikan petunjuk dan pengarahan sehingga skripsi ini dapat terselesaikan. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan rasa terima kasih kepada:

1. Dr. Suharnomo, S.E., M.Si. selaku Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro Semarang.
2. Drs. Sudarno, M. Si., Akt., Ph. D. selaku dosen pembimbing skripsi yang memberikan bimbingan, arahan, saran, nasehat, motivasi, dan dukungan dalam penulisan skripsi.
3. Fuad, S.E.T., M.Si., Ph.D. selaku Kepala Departemen Akuntansi Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro.
4. Dr. Dwi Ratmono S.E., M.Si., selaku dosen wali yang selalu membimbing penulis dalam perkuliahan.



5. Seluruh dosen Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro Semarang yang telah memberikan berbagai ilmu, motivasi, serta pengalaman berharga selama proses perkuliahan.
6. Seluruh staf Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro Semarang yang telah memberikan bantuan sehingga selama proses perkuliahan sampai penyusunan skripsi dapat berjalan dengan lancar.
7. Kedua orang tua, Bapak Yusup Ansori dan Ibu Peni Kamalijah yang telah memberikan do'a, dukungan, nasehat, motivasi, kasih sayang, pelajaran hidup, dan segalanya kepada penulis.
8. Adik-adik penulis, Yesenia Khansa Labiba, Mince, dan Bello yang telah memberikan dukungan, kasih sayang, dan semangat kepada penulis.
9. *Soulsisters* penulis, Afrah Nabila, Betari Dwi, Diah Puspita, dan Rizka Fadhillah yang telah memberikan semangat yang tidak hentinya kepada penulis.
10. Sahabat perkuliahan, Afifah Cahya, Aprilia Dwiningrum, Ayu Septiani, Hilda Maulida, Khansa Muthi, Shabrina Khansa, Shintya Chrestella, Vivi Indriana, dan Wirda Summaya, yang telah mendampingi penulis selama masa perkuliahan.
11. Teman seperjuangan, Anna Lasturi, Setyo Wira, Sena Segara, dan Paris Halomoan yang telah menjadi teman seperjuangan penulis selama proses penulisan skripsi.

12. Keluarga besar (Economic Finance Study Club) ECOFINSC kepengurusan 2016 dan 2017 yang telah banyak memberikan pengalaman serta pelajaran berharga kepada penulis.
13. Seluruh rekan-rekan Akuntansi 2014 yang telah menjadi teman penulis selama perkuliahan.
14. Semua pihak yang tidak dapat dituliskan satu persatu yang telah memberikan motivasi dalam penyelesaian skripsi ini.

## DAFTAR ISI

|   |      |
|---|------|
| SKRIPSI.....                                      | i    |
| PERSETUJUAN SKRIPSI .....                         | ii   |
| PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN .....                  | iii  |
| PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI .....             | iv   |
| ABSTRACT.....                                     | v    |
| ABSTRAK.....                                      | vi   |
| MOTTO DAN PERSEMBAHAN .....                       | vii  |
| KATA PENGANTAR .....                              | viii |
| DAFTAR ISI.....                                   | xi   |
| DAFTAR TABEL.....                                 | xv   |
| DAFTAR GAMBAR .....                               | xvi  |
| BAB I PENDAHULUAN .....                           | 1    |
| 1.1 Latar belakang .....                          | 1    |
| 1.2 Rumusan Masalah .....                         | 4    |
| 1.3 Tujuan dan Manfaat Penelitian.....            | 5    |
| 1.3.1 Tujuan Penelitian .....                     | 5    |
| 1.3.2 Manfaat Penelitian .....                    | 6    |
| 1.4 Sistematika Penulisan.....                    | 7    |
| BAB II TELAAH PUSTAKA .....                       | 9    |
| 2.1 Landasan Teori dan Penelitian Terdahulu ..... | 9    |
| 2.1.1 Teori Atribusi.....                         | 9    |
| 2.1.2 Kualitas Audit .....                        | 10   |
| 2.1.3 Etika dan Kode Etik Profesi Audit .....     | 13   |
| 2.1.3.1 Integritas Auditor .....                  | 14   |
| 2.1.3.2 Independensi Auditor .....                | 14   |
| 2.1.3.3 Tingkat Performa (Efisiensi) Auditor..... | 16   |
| 2.1.3.4 Perilaku Profesional .....                | 17   |
| 2.1.3.5 Kerahasiaan Informasi.....                | 18   |
| 2.1.4 Penelitian Terdahulu .....                  | 20   |

|   |    |
|---|----|
| 2.2 Kerangka Pemikiran .....  | 23 |
| 2.3 Pengembangan Hipotesis .....  | 25 |
| 2.3.1 Integritas Auditor terhadap Kualitas Audit.....                                   | 25 |
| 2.3.2 Independensi Auditor terhadap Kualitas Audit .....                                | 26 |
| 2.3.3 Tingkat Performa Profesional (Efisiensi) Auditor terhadap Kualitas<br>Audit ..... | 27 |
| 2.3.4 Perilaku Profesional terhadap Kualitas Audit.....                                 | 28 |
| 2.3.5 Kerahasiaan informasi terhadap Kualitas Audit .....                               | 28 |
| BAB III METODE PENELITIAN .....   | 30 |
| 3.1 Variabel Penelitian dan Definisi Operasional Variabel.....                          | 30 |
| 3.1.1 Variabel Dependen .....   | 30 |
| 3.1.2 Variabel Independen .....   | 31 |
| 3.1.2.1 Integritas Auditor .....  | 31 |
| 3.1.2.2 Independensi Auditor .....  | 32 |
| 3.1.2.3 Tingkat Performa (Efisiensi) Auditor.....                                       | 32 |
| 3.1.2.4 Perilaku Profesional .....  | 33 |
| 3.1.2.5 Kerahasiaan Informasi.....  | 34 |
| 3.2 Populasi dan Sampel .....   | 35 |
| 3.3 Jenis dan Sumber Data .....   | 37 |
| 3.4 Metode Pengumpulan Data .....   | 37 |
| 3.5 Metode Analisis.....  | 38 |
| 3.5.1 Uji Kualitas Data .....   | 38 |
| 3.5.1.1 Uji Validitas .....   | 39 |
| 3.5.1.2 Uji Reliabilitas.....   | 39 |
| 3.5.2 Uji Statistik Deskriptif.....   | 40 |
| 3.5.3 Uji Korelasi.....   | 40 |
| 3.5.4 Uji Hipotesis .....   | 41 |
| 3.5.4.1 Uji Regresi Berganda .....  | 41 |
| 3.5.4.2 Uji Asumsi Klasik .....   | 42 |
| 1. Uji Normalitas.....  | 42 |
| 2. Uji Multikolinearitas.....   | 43 |

|  |    |
|--|----|
| 3. Uji Heteroskedastisitas .....   | 43 |
| 3.5.4.3 Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....                                    | 44 |
| 3.5.4.4 Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F) .....                            | 45 |
| 3.5.4.5 Uji Signifikan Parameter Individual (Uji Statistik t).....                   | 45 |
| BAB IV HASIL DAN ANALISIS.....   | 46 |
| 4.1 Deskripsi dan Karakteristik Objek Penelitian .....                               | 46 |
| 4.1.1 Karakteristik Responden berdasarkan Jenis Kelamin.....                         | 47 |
| 4.1.2 Karakteristik Responden Berdasarkan Usia .....                                 | 48 |
| 4.1.3 Karakteristik Responden Berdasarkan Pendidikan Responden .....                 | 48 |
| 4.1.4 Karakteristik Responden Berdasarkan Jabatan.....                               | 49 |
| 4.1.5 Karakteristik Responden Berdasarkan Lama Bekerja .....                         | 50 |
| 4.2 Analisis Data .....  | 51 |
| 4.2.1 Uji Kualitas Data .....  | 51 |
| 4.2.1.1 Uji Validitas .....  | 51 |
| 4.2.1.2 Uji Reliabilitas .....   | 53 |
| 4.2.2 Uji Statistik Deskriptif.....  | 54 |
| 4.2.3 Uji Korelasi.....  | 57 |
| 4.2.4 Uji Hipotesis .....  | 57 |
| 4.2.4.1 Uji Analisis Regresi Berganda .....  | 58 |
| 4.2.4.2 Uji Asumsi Klasik .....  | 59 |
| 1. Uji Normalitas .....  | 59 |
| 2. Multikolinearitas .....   | 61 |
| 3. Uji Heteroskedastisitas .....   | 62 |
| 4.2.3.3 Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....                                     | 64 |
| 4.2.3.4 Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F).....                             | 64 |
| 4.2.3.5 Uji Signifikan Parameter Individual (Uji Statistik t) .....                  | 65 |
| 4.3 Interpretasi Hasil .....   | 66 |
| 4.3.1 Integritas Auditor Berpengaruh Positif terhadap Kualitas Audit.....            | 67 |
| 4.3.2 Independensi Auditor Berpengaruh Positif terhadap Kualitas Audit ...           | 68 |
| 4.3.3 Tingkat Performa (Efisiensi) Berpengaruh Positif terhadap Kualitas Audit ..... | 69 |

|   |    |
|---|----|
| 4.3.4 Perilaku Profesional Berpengaruh Positif terhadap Kualitas Audit..... | 71 |
| 4.3.5 Kerahasiaan Informasi Berpengaruh Positif terhadap Kualitas Audit..   | 72 |
| BAB V PENUTUP.....  | 73 |
| 5.1 Kesimpulan.....   | 73 |
| 5.2 Keterbatasan .....  | 75 |
| 5.3 Saran .....   | 75 |
| DAFTAR PUSTAKA .....  | 76 |
| LAMPIRAN.....   | 79 |

## DAFTAR TABEL

|  |    |
|--|----|
| Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....                               | 21 |
| Tabel 3.1 Nilai Jawaban .....                                      | 38 |
| Tabel 4.1 Distribusi Kuesioner .....                               | 47 |
| Tabel 4.2 Profil Responden Berdasarkan Jenis Kelamin .....         | 47 |
| Tabel 4.3 Profil Responden Berdasarkan Usia .....                  | 48 |
| Tabel 4.4 Profil Responden Berdasarkan Pendidikan .....            | 49 |
| Tabel 4.5 Profil Responden Berdasarkan Jabatan .....               | 49 |
| Tabel 4.6 Profil Responden Berdasarkan Lama Bekerja .....          | 50 |
| Tabel 4.7 Uji Validitas Integritas Auditor .....                   | 51 |
| Tabel 4.8 Uji Validitas Independensi Auditor .....                 | 52 |
| Tabel 4.9 Uji Validitas Tingkat Performa (Efisiensi) Auditor ..... | 52 |
| Tabel 4.10 Uji Validitas Perilaku Profesional .....                | 52 |
| Tabel 4.11 Uji Validitas Kerahasiaan Informasi .....               | 53 |
| Tabel 4.12 Uji Validitas Kualitas Audit .....                      | 53 |
| Tabel 4.13 Uji Reliabilitas Variabel Penelitian .....              | 54 |
| Tabel 4.14 Statistik Deskriptif .....                              | 55 |
| Tabel 4.15 Uji Normalitas Data .....                               | 61 |
| Tabel 4.16 Uji Multikolenieritas .....                             | 62 |
| Tabel 4.17 Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....         | 64 |
| Tabel 4.18 Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F) ..... | 65 |
| Tabel 4.19 Hasil Uji Parameter Individual (Uji Statistik t) .....  | 66 |
| Tabel 4.20 Ringkasan Hasil Uji Hipotesis .....                     | 67 |

## **DAFTAR GAMBAR**

|   |    |
|---|----|
| Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran .....                         | 24 |
| Gambar 4.1 Grafik Histogram Uji Normalitas .....            | 60 |
| Gambar 4.2 Grafik P-Plot Uji Normalitas .....               | 60 |
| Gambar 4.3 Metode Scatterplot Uji Heteroskedastisitas ..... | 63 |



# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

Bab pendahuluan ini secara umum menjelaskan tentang alasan yang menjadi latar belakang dilakukannya penelitian mengenai Pengaruh Kepatuhan Auditor pada Kode Etik dan Etika Profesi terhadap Kualitas Audit. Selain itu, juga dirinci apa yang menjadi rumusan masalah penelitian, manfaat, dan tujuan penelitian serta sistematika penelitian. Berikut penjelasan secara rinci mengenai latar belakang masalah, rumusan masalah, manfaat dan tujuan penelitian serta sistematika penelitian tersebut.

### **1.1 Latar belakang**

Auditor merupakan profesi yang dibutuhkan oleh pengguna laporan keuangan. Hal ini dikarenakan valid atau tidaknya informasi keuangan yang dihasilkan suatu perusahaan akan dinilai terlebih dahulu oleh auditor melalui proses yang dinamakan audit. Setelah dinilai kelayakan informasinya, auditor akan menyampaikan hasil penilaiannya dalam bentuk opini melalui laporan keuangan yang telah di audit. Penyajian dan pengungkapan informasi keuangan yang reliabel dan berkualitas akan bermanfaat sebagai daya tarik investor dalam pasar modal. Halim, *et al.* (2014) berpendapat bahwa laporan keuangan yang diaudit oleh auditor yang kompeten dan independen akan meningkatkan keyakinan investor untuk berinvestasi pada suatu perusahaan dan tentunya akan menguntungkan perusahaan.

Menurut De Angelo (1981) kualitas audit merupakan kombinasi probabilitas dimana auditor menemukan kesalahan atau ketidakwajaran pada sistem

keuangan klien dan melaporkan temuannya secara independen. Audit dikatakan berkualitas apabila audit tersebut dapat meningkatkan reliabilitas informasi keuangan dan memberikan kesempatan bagi pengguna laporan keuangan untuk mengestimasi nilai perusahaan secara tepat (Titman dan Trueman, 1986). Audit yang berkualitas juga lebih memiliki probabilitas keakuratan dalam menggambarkan posisi dan hasil keuangan perusahaan yang diaudit (Schauer, 2002 dalam Bing, *et al.*, 2014). Para literatur praktisi sering mendefinisikan kualitas audit dengan sejauh mana audit sesuai dengan standar auditing yang sudah diterapkan (Khrisnan dan Schauer, 2000).

Kesesuaian pelaksanaan audit dengan standar profesi dan kode etik merupakan hal yang sangat penting karena auditor seringkali dihadapi dengan dilema etika yang melibatkan pilihan-pilihan dengan nilai yang bertentangan. Teori keagenan yang dikembangkan oleh Jensen dan Meckling (1976) menyatakan bahwa terdapat dua kepentingan berlawanan antara agen yang diberi wewenang untuk mengambil keputusan sehubungan dengan perusahaan dan prinsipal yang memiliki kuasa dan yang memberi wewenang. Dikatakan berlawanan karena agen memiliki perilaku oportunistik dimana agen mengambil keputusan bukan untuk perusahaan maupun prinsipal tetapi untuk dirinya sendiri yang menyebabkan prinsipal tidak mempercayai agen. Auditor sebagai pihak eksternal dibutuhkan sebagai perantara untuk memastikan tidak adanya asimetri informasi dengan meyakinkan prinsipal atas material yang disajikan dalam laporan keuangan oleh agen telah sesuai dengan opini yang diberikannya dalam laporan keuangan yang telah di audit.

Dilihat dari besarnya peran yang dimiliki, auditor harus mampu bertanggung jawab atas opini yang dihasilkannya dalam laporan keuangan yang telah di audit. Menurut Kode Etik Akuntan Publik Indonesia seksi 100.1, yang membedakan tanggung jawab profesi auditor dengan profesi lainnya adalah tanggung jawab profesinya dalam melindungi kepentingan publik. Tanggung jawab auditor dapat dilakukan dengan melaksanakan audit sesuai dengan standar profesi dan juga kode etik yang sudah ditetapkan. Selain bisa menghasilkan audit yang berkualitas, publik juga lebih mempercayai profesi yang menerapkan standar etika yang tinggi saat pelaksanaan pekerjaannya.

Seperangkat aturan dan kebijakan etika yang diatur dalam kode etik digunakan untuk mengikat sebuah profesi. Aturan ini mencakup kredibilitas, kejujuran, integritas, loyalitas, rasa hormat dan tanggung jawab, kehati-hatian, keadilan, dan kepatuhan terhadap peraturan peundang-undangan (Al-Thuneibat 2010 dalam Al-Qtaish, *et al.*, 2014) Auditor sebagai sebuah profesi membutuhkan aturan diatas dalam pelaksanaan pekerjaannya karena hasil audit akan mempengaruhi banyak pihak sehingga diperlukan adanya komitmen terhadap aturan etika dan kode etik yang telah ditetapkan.

Penelitian ini merupakan replikasi dari penelitian yang dilakukan oleh Al-Qtaish, *et al.* (2014) mengenai dampak kepatuhan kode etik dan etika profesi terhadap kualitas audit pada auditor Kantor Akuntan Publik di Jordan. Variabel yang diteliti adalah kejujuran dan integritas, independensi, tingkat performa (efisiensi), perilaku profesional, dan kerahasiaan informasi. Penelitian ini dilakukan karena menurut Al-Qtaish, yang menjadi penyebab runtuhnya perusahaan besar

Enron dan auditornya Arthur Andersen terletak pada permasalahan etika profesi didalam institusi itu sendiri. Pelanggaran etika yang dilakukan oleh kedua institusi tersebut dikatakan menjadi dasar atas penyebab utama timbulnya permasalahan. Karena pelanggaran etika masih terjadi di Indonesia, peneliti terdorong untuk melakukan penelitian mengenai pengaruh kepatuhan auditor pada kode etik dan etika profesi terhadap kualitas audit. Peneliti menggunakan auditor yang bekerja di KAP wilayah DKI Jakarta sebagai responden. Alasan peneliti menggunakan wilayah DKI Jakarta karena wilayah tersebut memiliki jumlah KAP terdaftar yang lebih banyak dibandingkan wilayah lainnya sehingga peneliti berharap bisa mendapatkan sampel dengan jumlah yang lebih banyak dari penelitian sebelumnya yang hanya menggunakan 54 responden. Selain itu, penelitian ini juga disesuaikan dengan kode etik dan etika profesi yang berlaku di Indonesia.

Berdasarkan penjelasan di atas, maka peneliti tertarik untuk melakukan penelitian dengan judul **“Pengaruh Kepatuhan Auditor pada Kode Etik dan Etika Profesi terhadap Kualitas Audit”**

## **1.2 Rumusan Masalah**

Kode etik profesi akuntan publik memiliki beberapa prinsip yang harus dipatuhi dan dipraktikkan auditor selama melaksanakan audit. Prinsip tersebut diantaranya adalah integritas, objektivitas, kompetensi, perilaku profesional, kerahasiaan informasi, dan independensi. Berdasarkan penjelasan tersebut, maka dapat dirumuskan beberapa rumusan masalah sebagai berikut:

1. Apakah integritas auditor memiliki pengaruh signifikan terhadap kualitas audit?
2. Apakah independensi auditor memiliki pengaruh signifikan terhadap kualitas audit?
3. Apakah tingkat performa (efisiensi) auditor memiliki pengaruh signifikan terhadap kualitas audit?
4. Apakah perilaku profesional auditor memiliki pengaruh signifikan terhadap kualitas audit?
5. Apakah kerahasiaan informasi memiliki pengaruh signifikan terhadap kualitas audit?

### **1.3 Tujuan dan Manfaat Penelitian**

Bagian ini akan menjelaskan secara umum mengenai tujuan dan kegunaan penelitian. Tujuan penelitian menunjukkan hasil yang diharapkan dalam penelitian ini. Sedangkan kegunaan penelitian, menunjukkan manfaat yang akan dihasilkan dalam penelitian.

#### **1.3.1 Tujuan Penelitian**

Tujuan penelitian ini dilakukan untuk mengetahui apakah terdapat pengaruh kepatuhan auditor pada kode etik dan etika profesi terhadap kualitas audit. Tujuan tersebut dapat disebutkan sebagai berikut:

1. Mengetahui pengaruh integritas auditor terhadap kualitas audit.
2. Mengetahui pengaruh independensi auditor terhadap kualitas audit.

3. Mengetahui pengaruh tingkat performa (efisiensi) auditor terhadap kualitas audit.
4. Mengetahui pengaruh perilaku profesional auditor terhadap kualitas audit.
5. Mengetahui pengaruh komitmen auditor pada kerahasiaan informasi terhadap kualitas audit.

### **1.3.2 Manfaat Penelitian**

Dengan adanya penelitian ini, diharapkan ada manfaat yang dapat diambil dari hasil analisis yang diperoleh bagi seluruh pihak yang berkepentingan. Manfaat yang dapat diambil diantaranya:

1. Memahami bagaimana pengaruh kepatuhan kode etik profesi audit terhadap kualitas audit.
2. Penelitian ini dapat menjadi acuan bagi Kantor Akuntan Publik untuk memperbaiki atau mengevaluasi kepatuhan auditornya terhadap kode etik profesi.
3. Untuk pengguna jasa audit, penelitian ini penting supaya dapat menilai apakah auditor konsisten dalam menjaga kualitas audit yang diberikannya.
4. Untuk akademisi, penelitian ini dapat dijadikan referensi untuk melakukan penelitian selanjutnya mengenai faktor apa saja yang mempengaruhi kualitas audit.

#### **1.4 Sistematika Penulisan**

Sistematika penulisan skripsi ini dibagi menjadi lima bab dengan rincian sebagai berikut:

**BAB I : PENDAHULUAN**

Bab ini meliputi latar belakang, perumusan masalah, tujuan penelitian, manfaat penelitian, dan sistematika penelitian.

**BAB II : TINJAUAN PUSTAKA**

Bab ini membahas tinjauan literatur, penelitian terdahulu, kerangka pemikiran, dan perumusan hipotesis.

**BAB III : METODOLOGI PENELITIAN**

Bab ini berisi tentang rancangan penelitian, pengukuran variabel, populasi dan sampel, jenis dan sumber data, metode pengumpulan data, dan metode analisis data.

**BAB IV : ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN**

Bab ini membahas mengenai data yang digunakan, pengolahan data yang digunakan, alat yang

digunakan untuk menganalisis, dan hasil analisis data.

## **BAB V : KESIMPULAN, KETERBATASAN, DAN**

### **SARAN**

Bab ini berisi kesimpulan yang diperoleh dan hasil analisis data yang telah dilakukan, keterbatasan dari hasil penelitian, dan saran-saran yang diajukan untuk penelitian selanjutnya.